

الشركة الأردنية للإستثمار والنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

الشركة الأردنية للإستثمار والنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

فهرس

<u>صفحة</u>	
-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢-١	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
٢٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين
الشركة الأردنية للإستثمار والنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة للشركة الأردنية للإستثمار والنقل المتعدد (شركة مساهمة عامة محدودة) والمكونة من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخصاً للسياسات المحاسبية الجوهرية.

برأينا إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة.

نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة، بالإضافة لإلتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات.

في إعتقادنا ان أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملانة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا.

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي وفقاً لحكمنا المهني، لها الإهتمام الأكبر في تدقيقنا القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. إن هذه الأمور تم وضعها في الإعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل، ولتكوين رأينا حولها، وليس لغرض إبداء رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.



تدني قيمة المخزون

نطاق التدقيق

حسب متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم قياس المخزون عند إعداد التقارير المالية بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وعندما يكون من غير الممكن إستراداد تكلفة المخزون إذا أصيب بتلف، أو أصبح متقادما كلياً أو جزئياً أو تناقصت أسعار بيعة. وعند انخفاض القيمة القابلة للتحقق عن التكلفة يتم الإعراف بالفرق كمصروف هبوط أسعار ضمن الأرباح والخسائر.

قمنا بتحليل أعمار بنود المخزون وقمنا بمناقشة فرضيات الإدارة المتعلقة بتوقع حجم الاستخدام وبناءً على معرفتنا وخبرتنا بالقطاع الذي تعمل بها المنشأة.

قمنا بفحص عينة من اتفاقيات الخدمات المقدمة للزبائن لمقارنة الحد الأدنى لالتزامات الشراء مع مستويات مخزون نهاية السنة مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر لاسترداد قيمة المخزون إذا ما تم إلغاء الاتفاقيات.

قمنا باختبار ملائمة مخصصات التدني للمخزون من خلال تقييم فرضيات الإدارة مع الأخذ بعين الاعتبار المعلومات الخارجية المتوفرة والأحداث اللاحقة بعد انتهاء السنة المالية.

قمنا بتقييم ما إذا كان المخصص قد سجل مقابل المخزون المتقادم وبطيء الحركة بما يتناسب مع السياسات المحاسبية للمنشأة مع الأخذ بعين الاعتبار منطقية سياسة تحديد المخصصات باستخدام التحليل التاريخي. هذا وقد قمنا بفحص فواتير المبيعات في الفترة اللاحقة لتقييم إذا ما تم بيع المخزون بقيمة أعلى من التكلفة من خلال مقارنة سعر البيع بقيمة المخزون المسجلة بحسابات المنشأة.

منا بالأخذ بعين الاعتبار ملائمة إيضاحات المنشأة حول درجة التقديرات المتعلقة للتوصل إلى قيمة مخصص التدني بشكل عام، لقد توصلنا إلى ان الفرضيات الأساسية المستخدمة، والنتائج عنها تقدير وتقييم المخزون هي فرضيات ملائمة.

عدم التيقن الجوهري حول الإستمرارية

نود الإشارة إلى إيضاح رقم (١٣) في القوائم المالية الموحدة حيث بلغت خسائر الشركة المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي ٥,٦٠٠,٦٥٤ ديناراً أردنياً أي ما نسبته ١١٢ % من رأسمال الشركة، كما زادت مجموع مطلوبات الشركة المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣,٦٧٤,٥٤٥ دينار أردني.

فقرة توكيدية

- نود الإشارة إلى إيضاح رقم (٣) بخصوص تملك الأرض.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات في التقرير السنوي ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

فيما يخص تدقيق القوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، بحيث نأخذ بالإعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسجمة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو في حال ظهر بأن في تلك المعلومات الأخرى أخطاء جوهريّة. وفي حال إستنتاجنا، بناء على العمل الذي قمنا به، بوجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتوجب علينا التقرير عن تلك الحقيقة، ولا يوجد أية أمور خاصة بهذا الموضوع يتوجب التقرير حولها.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت بسبب الإحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرارية والإفصاح، عندما ينطبق ذلك عن أمور تتعلق بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم توجد نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت بسبب الإحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي قمنا به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكتشف دائماً أي خطأ جوهري إن وجد، إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي يمكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق ملائمة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم إكتشاف أخطاء جوهريّة ناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، كما أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، التحريفات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق ملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول مدى فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً جوهريّة حول قدرة الشركة على الإستمرارية كمنشأة مستمرة. فإذا إستنتاجنا عدم وجود تيقن جوهري، فنحن مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للمنشآت وأنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والإنجاز على تدقيق المجموعة. نحن نبقي مسؤولين بالمطلق عن تقرير التدقيق.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال تدقيقنا.
- لقد زدنا أيضاً الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.
- من تلك الأمور التي تم إيصالها إلى الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الأساسية. نقوم بوصف هذه الأمور في تقريرنا إلا إذا كان هنالك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً، والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقع أن تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة بصورة أصولية، تتفق من النواحي الجوهرية مع القوائم المالية الموحدة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

طلال أبوغزاله وشركاه الدولية



محمد الأزرق
(إجازة رقم ١٠٠٠)

عمان في ١٨ شباط ٢٠٢٥

الشركة الأردنية للإستثمار والنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		الموجودات غير المتداولة
١٢,٧٥٠,٤٣٢	١٣,٢٨٥,٤٦٥	٣	ممتلكات ومعدات
٣,٣١٤	٢,٣٩٦	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢,٧٥٣,٧٤٦	١٣,٢٨٧,٨٦١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٧٣,٠٣٢	٤٧٨,٦٦٠	٥	مخزون
٢٤٨,٩٥٥	٣٤٥,٩٦٠	٦	ذمم أطراف ذات علاقة مدينة
٨٠٥,٣٦٥	٥٧٨,١٤٨	٧	أرصدة مدينة أخرى
٥٨٨,٧٥٥	٣٣٩,٩٠٩	٨	ذمم تجارية مدينة
٨,٣٥٢	٤,٦٦٣	٩	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢,١٢٤,٤٥٩	١,٧٤٧,٣٤٠		مجموع الموجودات المتداولة
١٤,٨٧٨,٢٠٥	١٥,٠٣٥,٢٠١		مجموع الموجودات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الأردنية للإستثمار والنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح به والمدفوع
٢٨٩,٨٢٨	٢٨٩,٨٢٨	١٠	إحتياطي إجباري
٣٨٩,٦٧٨	٣٨٩,٦٧٨	١١	إحتياطي إختياري
٣٨٩,٦٧٨	٣٨٩,٦٧٨	١٢	إحتياطي خاص
(١٢,٩٨٦)	(١٧,٤٥٩)	٤	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢,٩٢٦,٠٣٢)	(٥,٦٠٠,٦٥٤)	١٣	خسائر متراكمة
٣,١٣٠,١٦٦	٤٥١,٠٧١		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٤٥١,٤٦٠	٨,٩٨٦,٣٥٣	١٤	قروض وعقود مرابحة - الجزء غير المتداول
٤٨٨,٤٩٦	١٧٥,٨٩٢		شيكات مؤجلة الدفع - الجزء غير المتداول
٤,٩٣٩,٩٥٦	٩,١٦٢,٢٤٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨٤,٦٧٦	٦٨	٦	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
٧٢٦,٤٣٦	٦٣٦,٢٨٨	١٥	أرصدة دائنة أخرى
٢,٤٣٠,٤٩٨	١,٠٠٣,٨٣٦	١٦	ذمم تجارية دائنة
-	-	١٧	مخصص ضريبة الدخل
١٣٣,٩٠٢	١٢٧,١٢٢		شيكات مؤجلة الدفع - الجزء المتداول
٢,٧٩٨,٦٧٦	٢,٢١٢,٥٢١	١٤	قروض وعقود مرابحة - الجزء المتداول
٦٣٣,٨٩٥	١,٤٤٢,٠٥٠	١٨	بنك دانن
٦,٨٠٨,٠٨٣	٥,٤٢١,٨٨٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١١,٧٤٨,٠٣٩	١٤,٥٨٤,١٣٠		مجموع المطلوبات
١٤,٨٧٨,٢٠٥	١٥,٠٣٥,٢٠١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الأردنية للإستثمار والنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
عمّان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاحات
دينار أردني	دينار أردني	
٨,٤٠٣,٢٠٥	٢,٥١٥,٩٨٠	١٩ إيرادات النقل وتأجير المركبات
(٥,٨٨٦,٩٠٨)	(٣,١٦٨,٢٧٧)	٢٠ تكلفة النقل وتأجير المركبات
٢,٥١٦,٢٩٧	(٦٥٢,٢٩٧)	مجمّل (الخسارة) الربح
١٢٣,٦٥٠	١٠٦,٦٨٠	٢١ إيرادات أخرى
(١,٢٢١,٩٨١)	(١,٢٧٨,١٩٩)	٢٢ مصاريف إدارية
٣,١٦١	(١٣,٩٢٢)	صافي نشاط التوزيع
(٦٤١,٠٧٥)	(٨١٠,٣٧٠)	مصاريف تمويل
٧٨٠,٠٥٢	(٢,٦٤٨,١٠٨)	(الخسارة) الربح قبل الضريبة والمساهمة الوطنية
(٢,٠٧٨)	(٢٦,٥١٤)	ضريبة دخل سنوات سابقة
(١٠٤)	-	المساهمة الوطنية
٧٧٧,٨٧٠	(٢,٦٧٤,٦٢٢)	(الخسارة) الربح
		دخل شامل آخر
(٧١٧)	(٤,٤٧٣)	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٧٧,١٥٣	(٢,٦٧٩,٠٩٥)	صافي الدخل الشامل
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
٠/١٥٦ دينار أردني	٠/٥٣٥ دينار أردني	حصة السهم الواحد من (الخسارة) الربح

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الأردنية للإستثمار و النقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال	التغير في القيمة العادلة					
	الإجمالي	خسائر متراكمة	الدخل الشامل الأخر	إحتياطي خاص	إحتياطي إحتياطي	إحتياطي إحتياطي
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٢,٣٥٠,٨٣١	(٣,٣١٦,٠٥٩)	(١٢,٣١٩)	٢٣٣,٦٦٨	٢٣٣,٦٦٨	٢١١,٨٢٣	٥,٠٠٠,٠٠٠
-	(٣٩٠,٠٢٥)	-	١٥٦,٠١٠	١٥٦,٠١٠	٧٨,٠٠٥	-
٧٧٩,٣٣٥	٧٨٠,١٥٢	(٧١٧)	-	-	-	-
٣,١٣٠,١٦٦	(٢,٩٢٦,٠٣٢)	(١٢,٩٨٦)	٣٨٩,٦٧٨	٣٨٩,٦٧٨	٢٨٩,٨٢٨	٥,٠٠٠,٠٠٠
(٢,٦٧٩,٠٩٥)	(٢,٦٧٤,٦٢٢)	(٤,٤٧٣)	-	-	-	-
٤٥١,٠٧١	(٥,٦٠٠,٦٥٤)	(١٧,٤٥٩)	٣٨٩,٦٧٨	٣٨٩,٦٧٨	٢٨٩,٨٢٨	٥,٠٠٠,٠٠٠

٢٠٢٣

٢٠٢٣

٢٠٢٣

٢٠٢٣

٢٠٢٣

٢٠٢٣

٢٠٢٣

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الأردنية للإستثمار والنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٨٠,٠٥٢	(٢,٦٤٨,١٠٨)	(الخسارة) الربح قبل الضريبة والمساهمة الوطنية
		تعديلات - :
١,٢٩٠,٣٩٣	١,٠٤٨,٨٨٦	إستهلاكات
-	-	خسائر إنتمانية متوقعة
(٨٤,٧٠٨)	(٨٩,٦٣٤)	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٢,٢٥٨	(٥,٦٢٨)	مخزون
(٢٢٠,٦٤٠)	(٩٧,٠٠٥)	ذمم أطراف ذات علاقة مدينة
٤٥,١٢٨	٢٢٧,٢١٧	أرصدة مدينة أخرى
١,٠٥٣,٠٠٥	٢٤٨,٨٤٦	ذمم تجارية مدينة
٢٤٤,٩٥٤	(٩٠,١٤٨)	أرصدة دائنة أخرى
١,٦١٣,٧٨٠	(١,٤٢٦,٦٦٢)	ذمم تجارية دائنة
(٣٦٨,٤٥٦)	(٣١٩,٣٨٤)	شيكات موجلة الدفع
٤,٣٦٥,٧٦٦	(٣,١٥١,٦٢٠)	
(٢,٠٧٨)	(٢٦,٥١٤)	ضريبة دخل مدفوعة
٤,٣٦٣,٦٨٨	(٣,١٧٨,١٣٤)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٠٣٤,٥١٠)	(١,٨٢٣,١٨٤)	شراء ممتلكات ومعدات
١٨٤,٧٠٩	٣٢٨,٨٩٩	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٣,٥٥٥)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢,٨٤٩,٨٠١)	(١,٤٩٧,٨٤٠)	صافي النقد من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٠,٣١٧)	(٨٤,٦٠٨)	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
(١,٧٩٨,٩٦٥)	٣,٩٤٨,٧٣٨	قروض
٢٩١,٠١٥	٨٠٨,١٥٥	بنك دانن
(١,٥٦٨,٢٦٧)	٤,٦٧٢,٢٨٥	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(٥٤,٣٨٠)	(٣,٦٨٩)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٦٢,٧٣٢	٨,٣٥٢	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٨,٣٥٢	٤,٦٦٣	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
		معلومات عن نشاط غير نقدي
٦٠٠,٠٠٠	-	تملك أرض عن طريق خصمها من ذمم أطراف ذات علاقة

الشركة الأردنية للإستثمار والنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١- الوضع القانوني والنشاط للشركة الأم والشركة التابعة

– تأسست الشركة الأم (الشركة الأردنية للإستثمار والنقل المتعدد) وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (٢٦٠) بتاريخ ١٠ تشرين الثاني ١٩٩٤.

الاسم القانوني	رقم التسجيل	تاريخ التأسيس	الموقع	النشاط
الشركة الأردنية للإستثمار والنقل المتعدد	٢٦٠	١٠ تشرين الثاني ١٩٩٤	عمان - البيادر	النقل السياحي

– تأسست الشركة التابعة (شركة ألفا لخدمات سيارات الليموزين) وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة في سجل الشركات ذات مسؤولية محدودة تحت الرقم (٦٤٠٢) بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠٠٠. إن النشاطات الرئيسية للشركة تتمثل في خدمات توصيل الزبائن، خدمة سيارات الليموزين.

الاسم القانوني	رقم التسجيل	تاريخ التأسيس	الموقع	النشاط
شركة ألفا لخدمات سيارات الليموزين	٦٤٠٢	٣١ تشرين الأول ٢٠٠٠	عمان - البيادر	تأجير السيارات

– تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ شباط ٢٠٢٥، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين عليها.

٢- أسس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

– الإطار العام لإعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

– أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية إستناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية بإستثناء بعض البنود التي تم قياسها بإستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية.

– العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للمنشأة.

٢-٢ إستخدام التقديرات

– عند إعداد القوائم المالية تقوم الإدارة بإجتهادات وتقديرات وإفتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

– تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات على نحو مستمر. يتم الإعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات اللاحقة التي تتأثر بذلك التغيير.

– إن الأمثلة حول إستخدام التقديرات هي الخسائر الإنتمائية المتوقعة، تقادم المخزون، الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات القابلة للإستهلاك، المخصصات وأية قضايا مقامة ضد المنشأة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢-٣ معايير وتفسيرات أصدرت وأصبحت سارية المفعول

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) - عقود الأيجار.	تعديل يوضح كيف يقوم البائع - المستأجر بالقياس اللاحق لعملية بيع وإعادة الاستئجار.	١ كانون ثاني ٢٠٢٤.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	التعديلات على عرض القوائم المالية توضح بأن الالتزامات تم تصنيفها كالتزامات إما متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. التصنيف لا يتأثر بتوقعات المنشأة أو الاحداث التي تظهر بعد تاريخ التقرير المالي.	١ كانون ثاني ٢٠٢٤ (تأجل من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢).
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧). المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧).	التعديل يتطلب من المنشآت تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.	١ كانون ثاني ٢٠٢٤.

معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١)	عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية في الوضع الاعتيادي.	١ كانون ثاني ٢٠٢٥
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) و (٩).	تعديلات متعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية.	١ كانون ثاني ٢٠٢٦.
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨)	العرض والافصاح للقوائم المالية الذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١).	١ كانون ثاني ٢٠٢٧
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٩)	الإفصاح عن الشركات التابعة التي لا يوجد لها مسائلة عامة.	١ كانون ثاني ٢٠٢٧.

٢-٤ ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية

– أسس توحيد القوائم المالية

– تضم القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للمنشأة الأم (الشركة الأردنية للإستثمار والنقل المتعدد) والمنشأة التابعة التي تسيطر عليها:

اسم المنشأة	نسبة الملكية
	%
– يفترض وجود السيطرة عندما يكون للمستثمر التعرض لـ أو الحق في العوائد المتغيرة والنتيجة عن العلاقة مع الجهة المستثمر بها، ولديه المقطرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سلطته على الجهة المستثمر بها، باستثناء بعض الظروف الإستثنائية عندما يمكن إثبات أن هذه الملكية لا تمثل سيطرة.	
– يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات والدخل والمصاريف الداخلية بين المجموعة (المنشأة الأم والمنشأة التابعة) بالكامل.	
– تمثل الحقوق غير المسيطرة حقوق ملكية في منشأة تابعة غير منسوبة بشكل مباشر أو غير مباشر إلى المنشأة الأم.	
– عندما تفقد المنشأة الأم السيطرة على منشأة تابعة، فإنها تقوم بإلغاء الإعراف بموجودات ومطلوبات المنشأة التابعة والحقوق غير المسيطرة ذات الصلة وغيرها من حقوق الملكية، يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الدخل الشامل. يتم قياس الحصة المتبقية بعد فقدان السيطرة بالقيمة العادلة.	

– الممتلكات والمعدات

– يتم الإعراف مبدئياً بالممتلكات والمعدات بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل الممتلكات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.

– بعد الإعراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة، أما الأراضي فلا تستهلك.

– يتم الإعراف بالإستهلاك في كل فترة كمصروف. ويتم إحتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع إستهلاك المنافع الإقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذه الموجودات خلال العمر الإنتاجي لها بإستخدام النسب السنوية التالية:

الفئة	نسبة الإستهلاك
	%
مباني	٢-٤
حافلات	١٠
عدد وأدوات	١٠-٥٠
سيارات	١٥-٢٠
أثاث وأجهزة مكتبية	١٥-٥٠
محطة غسيل	٢٠
أخرى	٣٣,٣٣

– تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقطرة في نهاية كل سنة، وأي تغير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.

– يتم إجراء إختيار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

– عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات أو المعدات فإنه يتم الإعراف بقيمة المكاسب أو الخسائر الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات أو المعدات في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.

– يتم تحميل المبالغ التي تدفع لإنشاء الممتلكات أو المعدات بداية إلى حساب مشاريع قيد التنفيذ. وعندما يصبح المشروع جاهزاً للإستخدام يتم نقله إلى البند الخاص به من ضمن الممتلكات والمعدات.

– تدني قيمة الموجودات غير المالية

– في تاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الموجودات غير المالية (الممتلكات والآلات والمعدات والممتلكات الإستثمارية) في قائمة المركز المالي، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الموجودات.

– في حالة ظهور أي مؤشرات تدني، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة التدني، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي قيمته القابلة للإسترداد. وتمثل القيمة القابلة للإسترداد قيمة الموجود العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة المنفعة في الموجود أيهما أكبر. القيمة العادلة للموجود هي القيمة التي من الممكن تبادل الموجود عندها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الموجود هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تولدها من الموجود.

– لأغراض تقييم الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية بشكل مستقل (الوحدات المولدة للنقد). وتتم مراجعة إنخفاض القيمة السابق للأصول غير المالية (فيما عدا الشهرة) للنظر في إمكانية عكسها المحتمل في تاريخ القوائم المالية.

– يتم الإعتراف بخسارة التدني مباشرة من ضمن الخسائر.

– عند عكس خسارة تدني القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للإسترداد بحيث لا تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسارة التدني عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الإعتراف بالتدني في السنوات السابقة. ويتم الإعتراف بعكس خسارة التدني مباشرة من ضمن الربح.

– المخزون

– يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

– تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء، تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلب المخزون إلى مكانه ووضع الحالي.

– تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإستكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع.

– يتم تحديد تكلفة المخزون بإستخدام طريقة المتوسط المرجح.

– الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً لمنشأة وإلتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

– الموجودات المالية

– الموجود المالي هو أي موجود يكون عبارة عن:

أ. نقد، أو

ب. أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى، أو

ج. حق تعاقدى لإستلام نقد أو موجود مالي آخر من منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون إيجابية للمنشأة، أو

د. عقد من الممكن أو ستتم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.

– يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى إمتلاك الموجود المالي. أما في حالة الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في قائمة الدخل.

– تصنف الموجودات المالية إلى ثلاث فئات وهي على النحو التالي:

– موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

– موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

– موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم قياس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة إذا تحقق الشرطان التاليان:
- تم الإحتفاظ بالموجود ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه الإحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجود المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- يتم قياس الموجود المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تحقق الشرطان التاليان:
- تم الإحتفاظ بالموجود ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه الإحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجود المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى (باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- عند الإعتراف المبذني بالإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة وقررت المنشأة منذ الإقتناء معالجة فروقات تقييم القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وإن إختارت المنشأة هذه المعالجة لا تستطيع الرجوع عنها.

القياس اللاحق للموجودات المالية

لاحقاً يتم قياس الموجودات المالية كما يلي:

الموجودات المالية	القياس اللاحق
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. صافي الأرباح أو الخسائر متضمناً ذلك أي فوائد دائنة أو توزيعات أرباح، فيتم الإعتراف بها في الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمبلغ خسائر التدني. يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر فروقات العملة وخسائر التدني في الربح أو الخسارة. وكذلك أي أرباح أو خسائر تنشأ عن عملية الإستبعاد فيتم الإعتراف بها في الربح أو الخسارة.
أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الإعتراف بكافة التغيرات التي تطرأ على هذه الموجودات في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها الى الربح أو الخسارة، بإستثناء توزيعات الأرباح فيتم الإعتراف بها ضمن الربح والخسارة.
أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة مع الإعتراف بفروقات التقييم في الدخل الشامل الآخر. يتم الإعتراف بالفوائد (بطريقة الفائدة الفعالة)، وفروقات الترجمة، خسائر التدني وأرباح وخسائر بيع تلك الموجودات، أرباح وخسائر إعادة التصنيف ضمن الربح أو الخسارة. عند الإستبعاد، فيتم تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

إستبعاد الموجودات المالية

- يتم إستبعاد الموجود المالي (أو جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) عند:
 - إنتهاء الحق في إستلام التدفقات النقدية من الموجود المالي؛ أو
 - قيام المنشأة بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من الموجود المالي أو لإلتزامها بتسديد التدفقات النقدية المستلمة من الموجود المالي بالكامل إلى طرف ثالث.

المطلوبات المالية

- المطلوب المالي هو أي مطلوب يكون عبارة عن:
 - أ. إلتزام تعاقدي لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة، أو
 - ب. عقد من الممكن أو ستم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة.
- يتم الإعتراف مبدئياً بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات التي تحمل مباشرة على إصدار هذه المطلوبات، بإستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.
- بعد الإعتراف المبدئي، تقوم المنشأة بقياس جميع المطلوبات المالية حسب التكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة، بإستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة وبعض المطلوبات المالية الأخرى المحددة والتي لا تقاس حسب التكلفة المطفأة.
- يتم الإعتراف بالمطلوبات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، ويتم الإعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

- الذمم التجارية الدائنة والمستحقات هي إلتزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم إستلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير بها أو تم الإتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا.

مقاصة الأدوات المالية

- يتم مقاصة الموجودات المالية والإلتزامات المالية مع إظهار صافي القيمة في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها ووجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وتسوية الإلتزامات في نفس الوقت.

النقد والنقد المعادل

- هو النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك ذات فترات إستحقاق لثلاثة أشهر أو أقل، والتي لا تكون معرضة لمخاطر هامة للتغير في القيمة.

الذمم التجارية المدينة

- الذمم التجارية المدينة هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسعيرها في سوق نشط.
- تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير مطروحاً منها مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة والذي يمثل تدني القيمة القابلة لتحصيل الذمم.

تدني قيمة الموجودات المالية

- في كل تاريخ تقرير مالي، تقوم المنشأة بتقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تدنت إئتمانياً. يعتبر الأصل المالي قد تدنى إئتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات المالية.
- تعترف المنشأة بمخصص الخسارة الإئتمانية المتوقعه ل:
 - الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
 - الإستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - موجودات العقود.
- تقيس المنشأة مخصص الخسارة بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.

- يتم قياس مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود دائماً بمبلغ يساوي العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة.
- عند تحديد فيما إذا كان خطر الإئتمان لأصل مالي قد زاد بشكل جوهري منذ الإقرار المبني وعند تقدير الخسارة الإئتمانية المتوقعة، فإن المنشأة تأخذ بعين الاعتبار المعلومات المعززة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة زائدة أو جهد مفرط بناءً على خبرة المنشأة التاريخية والمعلومات الإستشرافية.
- تعتبر المنشأة الأصل المالي متعثر عندما:
 - من غير المرجح أن يسدد العميل التزاماته الإئتمانية إلى المنشأة بالكامل، دون رجوع المنشأة إلى إتخاذ إجراءات مثل تحصيل أوراق مالية (إن وجدت)؛ أو
 - يتجاوز إستحقاق الأصل المالي أكثر من ٣٦٠ يوم.
- يتم طرح مخصص الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة من القيمة الإجمالية المسجلة لهذه الموجودات.
- يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. وتقوم المنشأة بشطب المبلغ الإجمالي للأصل المالي في حال تصفية المنشأة أو إعلان الإفلاس أو إصدار حكم محكمة برفض دعوى المطالبة بالأصل المالي.

المخصصات

- المخصصات هي إلتزامات حالية (قانونية أو إستنتاجية) ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل تسوية هذه الإلتزامات وتقدير مبالغها بطريقة موثوقة. وتمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل قيمة محتملة ولازمة من النفقات لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تراجع المخصصات وتعذر في تاريخ كل قائمة مركز مالي. إذا إنعدمت إمكانية حصول تدفقات خارجية لتسوية المخصصات، يتم عكس المخصصات وتسجيلها كدخل.
- إذا كانت المنشأة تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الإقرار بالذمة المدينة ضمن الموجودات إذا كانت التعويضات فعلياً مؤكدة ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.
- يتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أي تعويضات.
- إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات بإستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المحددة للإلتزام. وعند إستخدام الخصم يتم الإقرار بالزيادة في المخصص بمرور الوقت على أنها تكلفة مالية.

الأطراف ذات العلاقة

- تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد والخدمات أو الإلتزامات ما بين الأطراف ذات العلاقة.
- يتم إعتناء أسس وشروط التعاملات بين الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة.

تعويضات نهاية الخدمة

يتم إحتساب تعويضات نهاية الخدمة وفقاً للقوانين والتشريعات المعمول بها في الأردن.

حصة السهم الأساسية من الأرباح والخسائر

تحتسب حصة السهم الأساسية من الأرباح عن طريق تقسيم الربح أو الخسارة المخصصة، على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة.

الإعتراف بالإيرادات

- تعترف المنشأة بالإيراد من تقديم الخدمة حسب نسب إنجازها.
- تقاس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في أي عقد مبرم مع العميل والمتوقع إستلامه وتستبعد المبالغ المحصلة لصالح أطراف أخرى.
- تخفض الإيرادات بمبلغ الخصومات التجارية أو الكمية وكافة الخصومات المتوقعة التي تسمح بها المنشأة.
- يتم الإعتراف بالإيراد من خدمات النقل المتعدد على مدار الوقت المرتبط بالعقود المبرمة مع العملاء والوكلاء والأشخاص بتمكينهم من إستخدام المنافع الخاصة بالعقد.

عقود التأجير

- تصنف عقود التأجير كعقود تأجير تمويلية عندما تحول بنود العقد جميع المخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر. أما الأنواع الأخرى من العقود التأجيرية فتصنف على أنها عقود تشغيلية. ويتم تصنيف العقود عند بدء العمل بالعقد التأجيري.
- يتم الاعتراف بالدخل التأجيري من عقد التأجير التشغيلي بشكل ثابت ومتساوي خلال مدة العقد ذو العلاقة. وتضاف التكاليف المباشرة المبدئية التي تكبدتها المنشأة عند التفاوض وإعداد العقد إلى القيمة التي يظهر بها الموجود المؤجر في قائمة المركز المالي ويتم الاعتراف بها كمصاريف خلال مدة العقد بنفس الطريقة التي تعتمد للدخل التأجيري. ويتم إستهلاك الموجودات المؤجرة بموجب عقود تأجير تشغيلية إستناداً إلى نفس سياسات الإستهلاك التي تتبعها المنشأة للموجودات المشابهة.

تكاليف الإقتراض

- تكاليف الإقتراض هي الفائدة والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المنشأة عند إقتراض الأموال.
- يتم اعتبار تكاليف الإقتراض كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها

ضريبة الدخل

- تحتسب ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والأنظمة المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

العملات الأجنبية

- يتم تحويل التعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية (العملات الأجنبية) بحسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات.
- بتاريخ كل قائمة مركز مالي يتم تحويل البنود النقدية المسجلة بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية حسب أسعار الصرف بتاريخ القائمة (سعر الإغلاق). أما البنود غير النقدية المقاسة حسب التكلفة التاريخية بعملات أجنبية فيتم تحويلها بإستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملات أجنبية بإستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود النقدية أو تحويل بنود نقدية كانت قد إستخدمت أسعار صرف تختلف عن تلك التي إستخدمت عند الاعتراف المبدئي بها خلال الفترة أو في قوائم مالية سابقة من ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي ظهرت خلالها.

الإلتزامات الطارئة

- الإلتزامات الطارئة هي إلتزامات محتملة تعتمد على إحتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي إلتزامات حالية بدون إحتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة.
- لا يتم الاعتراف بالإلتزامات الطارئة في القوائم المالية.

الشركة الأردنية للاستثمار والنقل المتعدد
شركة مساهمة عامة محدودة
عنان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٣- ممتلكات ومعدات

المجموع	ممتلكات تحت التنفيذ	أخرى	أثاث وأجهزة مكتبية	عدد وأدوات	مطبخة ضيف	مباني	سيارات (٢٠٢٢)	حافلات (٢٠٢٢)	أرضي (٢٠٢٢)
٢١,٨٩٣,٤٥٦	٤٨,٢٨٠	١٩٣,٦١٧	٣٠,٦٨٧٠	١٥٢,١٨٦	١٣٥,٤٣٠	٩٩٣,٨٣٢	١,١٩٦,٩١٢	١٧,٠٤٦,٩٩٥	١,٨١٩,٢٣٤
١,٨٢٣,١٨٤	-	٣٤	١٧,٣٦٦	١٢٠	-	٤٤,٠٠٠	-	١,٧٦١,٧٦٤	-
(٨٥٧,٣٤٢)	-	-	-	-	-	-	(٨٦,١٥٣)	(٧٧١,١٨٩)	-
٢٢,٨٥٩,٢٩٨	٤٨,٢٨٠	١٩٣,٧٠١	٣٢٤,١٨٦	١٥٢,٣٠٦	١٣٥,٤٣٠	١,٠٣٧,٨٣٢	١,١١٠,٨٠٩	١٨,٠٣٧,٥٢٠	١,٨١٩,٢٣٤
٩,١٤٣,٠٢٤	-	٩٤,٤١١	٢٧٣,٧٨٣	١٢٧,٩٨٦	٩٣,٣٨٠	٨٥٢,٣٢١	٥٩٧,٧٢٨	٧,١٠٣,٢٧٥	-
١,٠٤٨,٨٨٦	-	٢,٤٠٩	١,٠٥٢	٦,٩٩٩	٢٧,٠٨٥	٢٨,٣٨٩	٢٣,٢٤٨	٩٣٧,٧٠٤	-
(٦١٨,٠٧٧)	-	-	-	-	-	-	(٤٣,٠٧٧)	(٥٧٥,٠٠٠)	-
٩,٥٧٣,٨٣٣	-	١١٤,٨٢٠	٢٨٤,٧٣٥	١٣٤,٠٨٥	١٢,٤٢٥	٨٨,٠٧١	٥٧٧,٩٢٩	٧,٤٦١,٠٧٩	-
١٣,٢٨٥,٤٦٥	٤٨,٢٨٠	٧٨,٨٨١	٣٩,٤٥١	١٨,٢٢١	١٤,٩٩٥	١٥٧,١٢٢	٥٣٢,٨٧٠	١٠,٥٧٦,٤٤١	١,٨١٩,٢٣٤
١٩,٦٥٨,١٢٩	٤٨,٢٨٠	٨٠,٩٩٧	٢٧٣,٥٦١	١٥١,٧٣٦	١٣٥,٤٣٠	٩٨٣,٣٣٢	١,١١٧,١٩٧	١٤,٨٦٩,٩٣٢	١,٢١٩,٢٣٤
٣,٦٣٤,٥١٠	-	١,٢,١٥٨	٣٣,٣٢٩	٤٥٠	-	١,٥٠٠	٣٦,٠٠٠	٢,٨٥٢,٠٦٣	٦٠٠,٠٠٠
(١,٣٩٩,٢٢٣)	-	(٧١٤,٤٨٨)	-	-	-	-	(٩,٧٣٥)	(٦٧٥,٠٠٠)	-
٢١,٨٩٣,٤٥٦	٤٨,٢٨٠	١٩٣,٦١٧	٣٠,٦,٨٧٠	١٥٢,١٨٦	١٣٥,٤٣٠	٩٩٣,٨٣٢	١,١٩٦,٩١٢	١٧,٠٤٦,٩٩٥	١,٨١٩,٢٣٤
٩,١٥١,٨٥٣	-	٧١٤,٤٨٨	٢٦٤,٩٤٦	١٢٧,١٢	٦٦,٦٨٠	٨٣,٣٨٨	٥٢٣,٠٩١	٦,٦٣١,٧٤٨	-
١,٣٩١,٣٩٣	-	٩٤,٤١١	٨,٨٦٧	٥,٩٧٤	٢٦,٧٠٠	٢١,٩٣٣	٨٥,٤١١	١,٠٤٧,١٢٧	-
(١,٣٩٩,٢٢٢)	-	(٧١٤,٤٨٨)	-	-	-	-	(٩,٧٣٤)	(٥٧٥,٠٠٠)	-
٩,١٤٣,٠٢٤	-	٩٤,٤١١	٢٧٣,٧٨٣	١٢٧,٩٨٦	٩٣,٣٨٠	٨٥٢,٣٢١	٥٩٧,٧٢٨	٧,١٠٣,٣٧٥	-
١٢,٧٥١,٤٢٢	٤٨,٢٨٠	٩٩,٣٥٦	٣٣,٠٨٧	٢٤,٢٠٠	٤٢,٠٥٠	١٤١,٥١١	٥٩٩,١٩٤	٩,٩٤٣,٦٢٠	١,٨١٩,٢٣٤

٢٠٢٣

الرصيد في بداية السنة

إضافات

إستبعانات

الرصيد في نهاية السنة

الإستهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة

إستبعانات (٢٠٢٣)

إستبعانات

الرصيد في نهاية السنة

الصافي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

(*) يتضمن بند الأراضي أعلاه أرض بكلفة ٧٥٦,٣٠٢ دينار أردني مرهونة مقابل القروض الممنوحة كما هو وارد في إيضاح رقم (١٤).

(**) بناءً على قرار مجلس الإدارة رقم (٥) - ٢٠٢٣/٦ الصادر بتاريخ ٣٠ تشرين الأول ٢٠٢٣ ولغايات تقديم ضمانات عقارية بهدف حصول الشركة على تسهيلات إئتمانية، تم توقيع إتفاقية تعهد بيع عقار وتعهد بالفراغ لشراء ٦٩٧ متر مربع أي ما يعادل ٢٥% من إجمالي قطعة الأرض رقم ١٨٢٦ من حوض الظهير رقم ١٩ من أراضي غرب عمان والبالغة مساحتها ٢,٧٨٩ متر مربع بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ دينار أردني مملوكة لجهات ذات علاقة وذلك بعد تقييمها حسب الأصول، هذا ولم يتم إستكمال إجراءات التنازل لدى الجهات المختصة حتى تاريخه.

(***) تتضمن بنود حافلات وسيارات أعلاه حافلات وسيارات بكلفة ١٢,٣١٢,٤٦٥ دينار أردني مرهونة لصالح البنوك والشركة الموردة كما هو موضح في إيضاح (١٤) وبند الشيكات المؤجلة الدفع.

(****) فيما يلي توزيع الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١,٢٤٩,٥٠٠	١,٠٢٣,٩٢٦	تكلفة النقل وتأجير المركبات
٣٠,٧٤٦	١٣,٨٤٤	مصاريف إدارية
١٠,١٤٧	١١,١١٦	صافي نشاط التوزيع
١,٢٩٠,٣٩٣	١,٠٤٨,٨٨٦	المجموع

٤ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	التكلفة
١٦,٣٠٠	١٩,٨٥٥	
(١٢,٩٨٦)	(١٧,٤٥٩)	التغير المتراكم في القيمة العادلة
٣,٣١٤	٢,٣٩٦	الصافي

٥ - مخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	قطع غيار
٤٧٢,٥٣٨	٤٧٨,١٦٦	
٤٩٤	٤٩٤	قرطاسية
٤٧٣,٠٣٢	٤٧٨,٦٦٠	الصافي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٦- ذمم أطراف ذات علاقة

- يتألف بند ذمم أطراف ذات علاقة مدينة مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	شركة إستثمار للخدمات المالية
٥٥,١٨٣	٨٨,٨٢٣	شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والكيماوية والمستلزمات الطبية
-	٥٣,٠٩٦	مجموعة طنطش للإستثمار
٢٢,٣٧٨	٣١,٧٠٨	طنطش للسياحة والسفر
١٦,٨٥١	١٦,٨٥١	شركة المركز العربي للصناعات الدوائية والكيماوية
٤,٣٤٣	٤,٥٨٢	أحمد حمزة أحمد طنطش
٢٠٠	٩٠٠	حمزة أحمد طنطش
٢٤٨,٩٥٥	٣٤٥,٩٦٠	المجموع

- يتألف بند ذمم أطراف ذات علاقة دائنة مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
-	٦٨	بدور طنطش
٦٨,٤١٧	-	مازن حمزة احمد طنطش
١٦,٢٥٩	-	مجموعة طنطش للاستثمار
٨٤,٦٧٦	٦٨	المجموع

- تتمثل معاملات أطراف ذات علاقة بالمعاملات الشركات التي يملك فيها المساهمون الرئيسيون حصص مؤثرة.

- إن المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة تمويلية وتجارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٧- أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٣٧,٦٤٦	١٧١,٣١٢	مصاريف مدفوعة مقدما
١٨٨,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠	أمانات لدى الغير (*)
١٤٢,٣١٤	٧٩,٢٢٧	دفعات مقدماً لموردين
٨٧,٢٧٤	٩١,٨٤٣	تأمينات بنكية
١٩,٠٣٩	٢٠,١٢٢	دفعات على حساب ضريبة الدخل
١٧,٤٩٨	٢٢,٧٩٣	صندوق النثرية
١٠,٨٧١	٢,٠٢٠	تأمينات مستردة
٢,٧٢٣	٢,٨٣١	ذمم موظفين
<u>٨٠٥,٣٦٥</u>	<u>٥٧٨,١٤٨</u>	المجموع

(*) يمثل بند أمانات لدى الغير الكفالة التي تم تسجيلها من قبل شركة البوتاس العربية المساهمة العامة، نتيجة لتجميد رخصة الشركة من قبل هيئة تنظيم قطاع النقل علماً بأن الموضوع منظور أمام القضاء كما هو في إيضاح (٢٤).

٨- ذمم تجارية مدينة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٥٣٥,٩٩٨	٥٨٥,٦٢٥	ذمم قضايا
٤٥٢,١٩٨	٢٩٤,٢٨٤	ذمم تجارية (*)
١٤٠,٥٥٩	-	شيكات برسم التحصيل وفي الصندوق
<u>(٥٤٠,٠٠٠)</u>	<u>(٥٤٠,٠٠٠)</u>	يطرح: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
<u>٥٨٨,٧٥٥</u>	<u>٣٣٩,٩٠٩</u>	الصافي

(*) فيما يلي أعمار الذمم التجارية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
١٢٠,٢١٨	١٣٨,٣٦١	١ - ٣٠ يوم
١٧١,٣٢٥	١٠٨,١٥٩	٣١ - ٦٠ يوم
١٣٣,٧٦٤	٢٣,٨١٥	٦١ - ٩٠ يوم
١٧,٨١٥	٧,٥٧٣	٩١ - ٣٦٥
٩,٠٧٦	١٦,٣٧٦	٣٦٥ فما فوق
<u>٤٥٢,١٩٨</u>	<u>٢٩٤,٢٨٤</u>	المجموع

٩- نقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٨,٢٩٦	٣,٧٨٨	حسابات جارية لدى البنوك - دينار أردني
٥٦	٤٥	حسابات جارية لدى البنوك - عملات أجنبية
-	٨٣٠	نقد في الصندوق
٨,٣٥٢	٤,٦٦٣	المجموع

١٠- الإحتياطي الإجمالي

الإحتياطي الإجمالي في الشركة الأم

– يتم تكوين الإحتياطي الإجمالي وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني بإستقطاع نسبة ١٠% من صافي ربح السنة، ويتوقف هذا الإقتطاع متى بلغ الإحتياطي ربع رأسمال الشركة المصرح به. إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الإستمرار في إقتطاع هذه النسبة السنوية إلى أن يبلغ هذا الإحتياطي ما يعادل مقدار رأسمال الشركة المصرح به. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

– للهيئة العامة وبعد إستنفاد الإحتياطيات الأخرى أن تقرر في إجتماع غير عادي إطفاء خسائرها من المبالغ المتجمعة في حساب الإحتياطي الإجمالي، على أن يعاد بناؤه وفقاً لأحكام القانون.

الإحتياطي الإجمالي في الشركة التابعة

– يتم تكوين الإحتياطي الإجمالي وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني بإستقطاع نسبة ١٠% من صافي ربح السنة، ويتوقف هذا الإقتطاع متى بلغ الإحتياطي رأسمال الشركة. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

– للهيئة العامة وبعد إستنفاد الإحتياطيات الأخرى أن تقرر في إجتماع غير عادي إطفاء خسائرها من المبالغ المتجمعة في حساب الإحتياطي الإجمالي، على أن يعاد بناؤه وفقاً لأحكام القانون.

١١- الإحتياطي الإختياري

يتم تكوين الإحتياطي الإختياري وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني بإستقطاع نسبة لا تزيد عن ٢٠% من صافي أرباح السنة.

١٢- الإحتياطي الخاص

يتم تكوين الإحتياطي الإختياري وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني بإستقطاع نسبة لا تزيد عن ٢٠% من صافي أرباح السنة.

١٣- عدم التيقن الجوهري

بلغت خسائر الشركة المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي ٥,٦٠٠,٦٥٤ دينار أردني أي ما نسبته ١١٢% من رأسمال الشركة، كما زادت مطلوبات الشركة المتداولة عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣,٦٧٤,٥٤٥ دينار أردني، مما قد يؤثر على استمرارية الشركة ويتطلب منها الالتزام بأحكام المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات الأردني.

وبرأي الإدارة فمن المتوقع ان يستعيد القطاع السياحي في الأردن عافيته بشكل تدريجي خلال المواسم القادمة خصوصاً مع بدء الانفراج في الأوضاع الجيوسياسية الأمر الذي سيرافقه تعافي في إيرادات الشركة وأرباحها وانخفاض الخسائر المتراكمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

١٥ - أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٢٤٤,٣١٢	٩٠,٨٨٨	دفعات مقدمة من العملاء
١٥٣,٤٤١	٢٨٢,٦٣٦	مصاريف مستحقة
١٢٣,٤٠٤	٩٢,٠٠٠	أمانات الضمان الاجتماعي
٧٣,٠٠٧	١,٨٧٩	أخرى
٤٨,٨٩٠	٤٨,٨٨٣	أمانات مساهمين
٤٤,٨٦٧	٥٤,٤٥٨	مخصص نهاية الخدمة
١٧,٤٩٩	١٦,٨٤٣	ذمم موظفين
٧,٢٨٨	٣٣,٨٢٨	أمانات ضريبة دخل
٧,٠٠٠	-	مخصص مكافآت
٣,٦١٠	١٢,٨٧٥	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٢,٨٦٨	١,٩٩٨	أمانات ضريبة المبيعات
٢٥٠	-	أمانات ضريبة دخل موظفين
٧٢٦,٤٣٦	٦٣٦,٢٨٨	المجموع

١٦ - ذمم تجارية دائنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٤٣٠,٤٩٨	١,٠٠٣,٨٣٦	ذمم تجارية دائنة
٢,٤٣٠,٤٩٨	١,٠٠٣,٨٣٦	المجموع

١٧ - مخصص ضريبة الدخل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٠٧٨	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكّون خلال السنة
(٢,٠٧٨)	-	المدفوع
-	-	الرصيد في نهاية السنة

الشركة الأم

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى عام ٢٠٢٠
- تم تقديم كشوف إقرار الضريبة من الدخل حتى عام ٢٠٢٣ ضمن المهلة القانونية، ولم يتم تسويتها مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.
- برأي المستشار الضريبي فإنه لا داعي لتكوين مخصص ضريبة دخل بسبب وجود رصيد خسائر مقبولة ضريبياً.

الشركة التابعة

– تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى عام ٢٠٢١
– تم تقديم كشوف إقرار الضريبة من الدخل حتى عام ٢٠٢٣ ضمن المهلة القانونية، ولم يتم تسويتها مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

١٨- بنك دانن

يمثل هذا البند التسهيلات البنكية الممنوحة من البنك العربي بسقف ١,٤٠٠,٠٠٠ دينار أردني سنوياً.

١٩- إيرادات النقل وتأجير المركبات

يتضمن هذا البند إيرادات النقل وتشكل ما نسبته ٩٧% وإيرادات تأجير السيارات ويشكل ما نسبته ٣% من إجمالي الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (إيرادات النقل ٩٨% وإيرادات التأجير ٢% للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣).

٢٠- تكلفة النقل وتأجير المركبات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,٢٥٦,٤٠٧	٦٤٩,٢٤٤	وقود ومحروقات
١,٢٤٩,٥٠٠	١,٠٢٣,٩٢٦	إستهلاكات
٩٢١,٧٠٦	٧٠١,٨٢٦	رواتب وأجور وملحقاتها
٥٢٤,٠٠٨	١٧,٣٦١	حافلات مستأجرة
٣١٣,٣٣٧	٢٠٦,٦٦٦	صيانة
١٨٢,٢٧٠	٢٢٤,٥٧٤	تأمين حافلات وسيارات
٩٦,٥٥٦	٨٤,٣٧٨	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
٧٩,٣٩٠	١٠٣,١٠٦	ترخيص حافلات وسيارات
٥٠,٤٣٩	١١,١٥٦	رسوم مواقف سياحية
٤٩,٨١٠	٣٠,١٤١	كهرباء ومياه
٤٧,٨٥٦	٢٥,٢٣٠	سفر وتنقلات
٢٦,٨٧١	٢١,١٥٦	إتصالات
٢٢,٦٣٩	٢٤,٤٧٠	تأمين صحي
١٨,٠٨٢	١٥,٩٤٢	رسوم ورخص وإشتراكات حكومية
١١,٤٥٠	٨,٨٩٣	نظام تتبع
٩,٧٦١	٥,٦٨٣	نظافة وضيافة
٩,٠٦٨	-	زي موحد
٧,٩٧٦	٨,٥٢٠	تأمين
٥,٣٤٣	٦٩٠	قرطاسية ومطبوعات
٣,٠٢٩	١,٦٧٠	غسيل حافلات وسيارات
١,٣٤٠	-	مخالفات وحوادث
٣٩	٣,٦٤٥	متفرقة
٣١	-	مواقف سيارات
<u>٥,٨٨٦,٩٠٨</u>	<u>٣,١٦٨,٢٧٧</u>	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

٢١- إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٨٤,٧٠٨	٨٩,٦٣٤	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٣٣,٦٥٨	١٧,٠٤٦	صافي أرباح صيانة حافلات للغير
٥,٢٨٤	-	متفرقة
١٢٣,٦٥٠	١٠٦,٦٨٠	المجموع

٢٢- مصاريف إدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	
٥٧٩,٧٢٠	٥٩٠,٦٨٣	رواتب وأجور وملحقاتها
١٧٥,٨٧٣	٢٢٩,٥٥٤	أتعاب مهنية
٧٦,٢٣٦	١٣٤,٨٢٥	رسوم قضائية ودعاوي
٣١,٢٩٣	١١٤,٧٥٣	رسوم ورخص وإشتراكات حكومية
٤٥,٧٣٨	٥٠,٨٧٢	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
٣٤,٧٨٨	٣٩,١٥٩	إشتراكات
٢٠,٥٠٠	٢٢,٩٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٣٠,٧٤٦	١٣,٨٤٤	إستهلاكات
١٥,٤٦٦	١٣,١٢٢	تأمين صحي
-	١٢,٩٦٧	عمولات بيع وشراء أسهم
٩,٧٤٣	٨,٩٥٧	صيانة
١١,٧١١	٨,٢٢٥	تأمين
١٣,٨١٩	٧,١٤١	متفرقة
١١٦,٣٩٢	٦,٩٨٥	تبرعات
٨,٨٥٢	٦,٥٧١	وقود ومحروقات
١٦,٢٤٧	٥,٣٨٥	نظافة وضيافة
١٥,٨٠٧	٣,٥٥٤	تنقلات ومواصلات
١,١٧٠	٣,٠٣٢	إتصالات
٦,٤٦٠	٢,٥٣٤	قرطاسية ومطبوعات
١,٧٨٣	١,٤٣٧	عمولات بنكية
٧٧٤	٩٢٥	مصاريف الهيئة العامة
٥٢٩	٦٠٤	كهرباء ومياه
١,٠٠٠	١٧٠	دعاية وإعلان
٧,٣٣٤	-	مكافآت
١,٢٢١,٩٨١	١,٢٧٨,١٩٩	المجموع

٢٣ - القوائم المالية للشركة التابعة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وهي على النحو التالي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	رأس المال المنفوع	نسبة الإستثمار	الموجودات	المطلوبات	الخسارة	خسائر مترجمة
شركة الفا لخدمات سيارات الليموزين	الأردن	٥٠٠,٠٠٠	%	دينار أردني ٥٢٤,١٠٩	دينار أردني ٢١٩,٥٨٧	دينار أردني (٣٢,٢٦٤)	دينار أردني (١٩٨,٨٧٢)

٢٤ - قضايا

كما جاء في كتاب المحامي فإنه يوجد قضايا مقامة من الشركة ضد الغير بقيمة ١,٠٥٦,٩٥٦ دينار أردني وقضايا مقامة من الغير ضد الشركة بقيمة ٥٧٧,٤٣٧ دينار أردني وهالك قضايا مرفوعة من الغير ضد الشركة غير محددة القيمة.

٢٥ - التزامات طارئة

البيان	القيمة	التأمين
كفالات	دينار أردني ٩٠,٢٥١	دينار أردني ٩٠,٢٥١

٢٦ - إدارة المخاطر

أ. مخاطر رأس المال

يتم مراجعة مكونات رأس المال بشكل منتظم ويتم الأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة فيه، كما يتم التحكم برأس المال لضمان استمرارية الأعمال وزيادة العوائد من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون.

ب. مخاطر سعر الصرف

هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيير في سعر الصرف الأجنبي.
تنشأ مخاطر سعر الصرف نتيجة لتنفيذ معاملات تجارية بالعملات الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة.
إن المنشأة غير خاضعة لمخاطر سعر الصرف.

ج. مخاطر سعر الفائدة

هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغييرات في سعر الفائدة في السوق.
تنشأ مخاطر سعر الفائدة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات بأسعار الفائدة السوقية الناتجة عن عمليات الإقتراض أو الإيداع في البنوك.
تتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة والثابتة خلال السنة المالية بطريقة ملائمة.
يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغيير في أسعار الفوائد التي تدفعها المنشأة على اقتراضها من البنوك:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	التغيير في الفائدة	الأثر على الدخل الشامل
	%	دينار أردني
قروض وعقود مرابحة	٠,٥	± ٤٦,١٢٣
بنك دائن	٠,٥	± ٥,١٩٠

د. مخاطر السعر الأخرى

- هي المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطر سعر الفائدة أو مخاطر سعر الصرف) سواء تسبب في هذه التغيرات عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة التي أصدرتها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.
- تنشأ مخاطر السعر الأخرى للأدوات المالية نتيجة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.
- يوضح الجدول التالي حساسية الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغير في الأسعار المعلنة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، مع اشتراط عدم تغير باقي المتغيرات الأخرى:

الأثر على حقوق الملكية	التغير في السعر	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
دينار أردني	%	
		إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة
		من خلال الدخل الشامل الآخر
± ١٢٠	± ٥	
الأثر على حقوق الملكية	التغير في السعر	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
دينار أردني	%	
		إستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة
		من خلال الدخل الشامل الآخر
± ١٦٦	± ٥	

هـ. مخاطر الائتمان

- هي المخاطر الناتجة عن الخسارة المالية من عدم قدرة طرف أداة المالية من القيام بتنفيذ إلتزاماته.
- يتم مراقبة معدلات الائتمان بانتظام للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال السنة.
- يتم تقييم الائتمان بصورة مستمرة من ناحية الأوضاع والظروف الاقتصادية للجهة المدينة.
- تمثل القيم التي تظهر بها الموجودات المالية في القوائم المالية الحد الأقصى من نسب التعرض لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

و. مخاطر السيولة

- هي مخاطر عدم القدرة على سداد الإلتزامات المالية التي تمت تسويتها من خلال تسليم نقد أو موجود مالي آخر.
- تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق الرقابة على التدفقات النقدية ومقارنتها مع تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

- يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ كانون أول:

سنة فأكثر		أقل من سنة		الوصف
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
الموجودات				
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣,٣١٤	٢,٣٩٦	-	-	
-	-	٢٤٨,٩٥٥	٣٤٥,٩٦٠	ذمم أطراف ذات علاقة مدينة
-	-	٢٧٩,٧١٩	٢١٨,٨٣٦	أرصدة مدينة أخرى
-	-	٥٨٨,٧٥٥	٣٣٩,٩٠٩	ذمم تجارية مدينة
-	-	٨,٣٥٢	٤,٦٦٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣,٣١٤	٢,٣٩٦	١,١٢٥,٧٨١	٩٠٩,٣٦٨	المجموع
المطلوبات				
				قروض وعقود مرابحة
٤,٤٥١,٤٦٠	٨,٩٨٦,٣٥٣	٢,٧٩٨,٦٧٦	٢,٢١٢,٥٢١	
٤٨٨,٤٩٦	١٧٥,٨٩٢	١٣٣,٩٠٢	١٢٧,١٢٢	شيكات مؤجلة الدفع
-	-	٨٤,٦٧٦	٦٨	ذمم أطراف ذات علاقة دائنة
-	-	٥٢٨,١٢٨	٢٩٩,١٩٤	أرصدة دائنة أخرى
-	-	٢,٤٣٠,٤٩٨	١,٠٠٣,٨٣٦	ذمم تجارية دائنة
-	-	٦٣٣,٨٩٥	١,٤٤٢,٠٥٠	بنك دائن
٤,٩٣٩,٩٥٦	٩,١٦٢,٢٤٥	٦,٦٠٩,٧٧٥	٥,٠٨٤,٧٩١	المجموع

٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

- تقوم المنشأة بتصنيف طرق قياس القيمة العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في عمل طرق القياس. وفيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية التي تم تقييمها:
- المستوى (١): أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات غير الأسعار المعلنة ضمن المستوى (١) والقابلة للملاحظة للموجود أو المطلوب، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتق من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للموجود أو المطلوب التي ليست على أساس معلومات السوق القابلة للملاحظة.

المستوى (١)	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
دينار أردني	استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٣٩٦	
٢,٣٩٦	المجموع

٢٨- الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية

نتيجة النزاع العالمي الحالي حيث أخذت المنشأة بعين الاعتبار أي تأثير محتمل للتقلبات الاقتصادية الحالية في مدخلات عوامل الإقتصاد الكلي المستقبلية عند تحديد مدى شدة وإحتمالية السيناريوهات الاقتصادية لتحديد الخسائر الإنتمانية المتوقعة.